

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH
(Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten dan Pemerintah Kota se-
Provinsi Sumatera Barat dari Tahun 2013-2017)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun Oleh

TIA RAHMI PRADANI MULYA

NIM 1400757

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2019

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH
(Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Sumatera Barat
Tahun Anggaran 2013-2017)

Oleh
Tia Rahmi Pradani Mulya

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan (S.Pd) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Tia Rahmi Pradani Mulya 2019

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan
dicetak ulang, di foto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN MENGIKUTI UJIAN
SIDANG**

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH
(Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten dan Pemerintah Kota se-
Provinsi Sumatera Barat dari Tahun 2013-2017)**

Oleh :

TIA RAHMI PRADANI MULYA

1400757

Telah disetujui oleh :

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Leni Yuliyanti, S.Pd., MM

NIP. 19780724 200112 2 002



R, Dian Hardiana, S.Pd. M,Si.

NIP. 19860502 201903 1 016

Mengetahui,
Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Dr. H. Nugraha, SE, M.Si, Akt, CA,
NIP. 19661226 199001 1 002

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH
(STUDI KASUS PADA PEMERINTAH KABUPATEN DAN
KOTA DI SUMATERA BARAT DARI TAHUN 2013-2017)**

Tia Rahmi Pradani Mulya

**Pembimbing : Leni Yuliyanti, S.Pd, M.M / Rd. Dian
Hardiana, S.Pd,M.Si**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja keuangan antara pemerintah kabupaten dan pemerintah kota di Provinsi Sumatera Barat dengan menggunakan analisis rasio keuangan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan kuantitatif. Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi terhadap laporan realisasi dan laporan anggaran APBD yang diterbitkan oleh Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan (DJPK). Populasi dari penelitian ini adalah kabupaten dan kota di Provinsi Sumatera Barat sebanyak 19 kabupaten/kota selama lima tahun dari tahun 2013-2017. Teknik pengambilan sampel berdasarkan teknik sensus, diperoleh sebanyak 12 kabupaten dan 7 kota selama lima tahun dari tahun 2013-2017 sehingga mendapatkan 95 nilai data. Analisis yang digunakan untuk menganalisis kinerja keuangan daerah adalah dengan menghitung rasio kemandirian keuangan daerah, rasio efektivitas, rasio efisiensi keuangan daerah, rasio aktivitas (rasio keserasian), dan rasio pertumbuhan. Berdasarkan hasil perhitungan didapatkan bahwa tingkat kemandirian daerah pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Sumatera Barat berada pada pola hubungan instruktif dengan kriteria kemampuan keuangan yang rendah sekali. Tingkat efektivitas keuangan daerah pemerintah kabupaten dan kota di provinsi Sumatera Barat berada pada kategori efektif, sedangkan untuk tingkat efisiensi berada pada kategori kurang efisien. Selain itu, rasio aktivitas (keserasian) menunjukkan belum ada keseimbangan antara belanja rutin/operasi dengan belanja modal/ pembangunan dan untuk rasio pertumbuhan belum menunjukkan pertumbuhan yang meningkat karena selalu mengalami fluktuasi dan masih adanya trend negatif di beberapa daerah.

Kata Kunci : *Kinerja keuangan daerah, kemandirian keuangan daerah, efektivitas, efisiensi, keserasian, pertumbuhan.*

**ANALYSIS OF THE REGIONAL FINANCIAL PERFORMANCE
(CASE STUDIES ON THE REGENCY and MUNICIPALITY
GOVERNMENT in WEST SUMATERA PROVINCE in 2013-
2017)**

Tia Rahmi Pradani Mulya

**Supervisor : Leni Yuliyanti, S.Pd, M.M / Rd. Dian
Hardiana, S.Pd,M.Si**

ABSTRACT

This study is aimed to analyzing the financial performance between the municipal district and the municipal government in the province of west Sumatera by using financial ratio analysis. The research method used is descriptive and quantitative method. As for the data-collection techniques used are documentation against a Realization Report and APBD budget report published by the Directorate General of Financial Balance. The population of this study is the 19 districts and cities in the province of West Sumatra for five years from 2013-2017. Sampling techniques based on census techniques obtained as many as 12 counties and 7 cities for five years from 2013-2017, resulting in 95 data values. The analysis used to analyze the local financial performance is by calculating the local financial independence ratio, effectiveness ratio, the local financial efficiency ratio, activity ratio (ratio of harmony), and growth ratio. Based on the results of calculations, it was found that the level of regional independence of the regency and city governments in West Sumatra Province was in an instructive relationship pattern with very low financial capability criteria. The level of effectiveness of the regional finance of the regency and city governments in West Sumatra province is in the effective category, while the level of efficiency is in the inefficient category. In addition, the activity ratio (harmony) shows that there is no balance between routine / operating expenditure and capital expenditure / development and for growth ratios it has not shown an increase in growth due to fluctuations and negative trends in some regions.

Keywords: *Local financial performance, local financial independence, effectiveness, efficiency, ratio of harmony, growth.*

KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah ﷻ yang telah memberikan rahmat, hidayah dan pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian skripsi ini yang berjudul **“Analisis Kinerja Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Sumatera Barat Tahun Anggaran 2013-2017)”**.

Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Studi Pendidikan Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan sehingga proposal penelitian ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan, agar proposal penelitian ini dapat lebih bermanfaat bagi penulis khususnya, dan pembaca pada umumnya. Walaupun dalam penyusunan proposal penelitian ini terdapat kekurangan, penulis berharap semoga proposal penelitian yang telah disusun ini dapat memberikan manfaat, dan menambah pengetahuan bagi semua pihak.

Bandung, Agustus 2019

Tia Rahmi Pradani Mulya

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya, sehingga dalam kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. R. Asep Kadarohman, M.Si. Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Prof. Dr. H. Agus Rahayu, M.P. Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Dr. Hj. Meta Arief, M.Si. Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi periode 2015-2019.
4. Dr. H. Nugraha, SE, M.Si, Akt, CA, CTA Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi.
5. Leni Yuliyanti, S.Pd, M.M. Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, motivasi, semangat, masukan-masukan, nasehat dan saran yang sangat berguna bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. R. Dian Hardiana, S.Pd, M.Si. Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, semangat, motivasi, masukan-masukan detail, nasehat dan saran yang sangat berguna bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Asep Kurniawan, S.Pd, M.Pd. Dosen pembimbing akademik yang telah memberikan petunjuk, nasehat dan dorongan yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
8. Seluruh dosen dan staf Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia, yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
9. Kedua orang tua, Umi Dwi Farina dan Abi Mulyanis Khainur, adik-adik tercinta, Annisa Shakira Dwina Mulya dan Nasywa

Attaiya Mulya, beserta semua keluarga besar dimanapun berada, terimakasih atas segala kasih sayang, untaian doa, motivasi dan semangat yang sangat besar yang tak ternilai harganya selama penulis menempuh pendidikan dibangku perkuliahan.

10. Wadil Maiharza dan Putri Humaira, atas doa, nasehat-nasehat dan semangat untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Rekan Pendidikan Akuntansi 2014, terimakasih atas pertemanan selama 4,5 tahun yang tidak bisa penulis lupakan dan kebaikan kepada penulis selama menempuh pendidikan dibangku perkuliahan.
12. Rima Gustiani dan Alvia Tri Yuliani selaku anak Asrama Minang Surau Awak, terimakasih atas bantuan, motivasi dan semangat yang diberikan kepada penulis selama kurang lebih 4 tahun penulis menetap di asrama minang.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu dan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.

Akhirnya penulis ikut mendoakan semoga semua kebaikan pihak-pihak sebagaimana tercantum diatas mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

Bandung, Agustus 2019

Penulis

Tia Rahmi Pradani Mulya

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
UCAPAN TERIMA KASIH	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian	8
C. Rumusan Masalah Penelitian	10
D. Maksud dan Tujuan Penelitian	11
E. Manfaat Penelitian	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	13
A. Teori yang Relevan	13
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.2 Otonomi Daerah	14
2.2.1 Konsep Otonomi Daerah	14
2.2.2 Dasar Hukum Pelaksanaan Otonomi Daerah.....	15
2.2.3 Asas-asas Otonomi Daerah.....	17
2.2.4 Ruang Lingkup Otonomi Daerah	17
2.3 APBD.....	18
2.3.1 Definisi APBD	18
2.3.2 Fungsi APBD	19
2.3.3 Struktur APBD	19
A. Pendapatan Daerah.....	20
B. Belanja Daerah.....	24
C. Pembiayaan Daerah.....	27
2.3.4 Siklus APBD	28
2.4 Keuangan Daerah	31
2.4.1 Definisi Keuangan Daerah.....	31
2.4.2 Prinsip Keuangan Daerah	32
2.4.3 Sumber Keuangan Daerah	33
2.4.4 Akuntansi Keuangan Daerah	34
2.5 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	35
2.5.1 Konsep Laporan Keuangan.....	35
2.5.2 Tujuan Pelaporan Keuangan.....	36
2.5.3 Pemakai Laporan Keuangan	36
2.5.4 Komponen Laporan Keuangan	37

2.6 Kinerja Keuangan Daerah	37
2.6.1 Definisi Kinerja Keuangan Daerah	37
2.6.2 Tujuan Kinerja Keuangan Daerah.....	38
2.6.3 Indikator Kinerja Keuangan Daerah	39
2.6.4 Analisis Rasio Keuangan Daerah.....	40
A. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	41
B. Rasio Efektifitas	43
C. Rasio Efisiensi Keuangan Daerah.....	43
D. Rasio Aktivitas (Keserasian)	44
E. Rasio Pertumbuhan	45
B. Hasil Penelitian Terdahulu	46
C. Pertanyaan Penelitian	53
BAB III METODE PENELITIAN.....	54
A. Desain Penelitian.....	54
B. Operasional Variabel.....	54
C. Populasi dan Sampel	56
1. Populasi.....	56
2. Sampel.....	57
D. Jenis dan Sumber Data	57
E. Teknik Pengumpulan Data	58
F. Teknik Analisis Data.....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	62
A. Gambaran Obyek Penelitian.....	62
B. Deskripsi Hasil Penelitian	63
1. Analisis Rasio Keuangan.....	63
a. Deskripsi Analisis Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat	63
b. Deskripsi Analisis Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat.....	67
c. Deskripsi Analisis Rasio Efektivitas Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat.....	71
d. Deskripsi Analisis Rasio Efektivitas Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat	74
e. Deskripsi Analisis Rasio Efisiensi Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat.....	78
f. Deskripsi Analisis Rasio Efisiensi Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat	81
g. Deskripsi Analisis Rasio Aktivitas (Keserasian) Belanja Rutin (Operasi) dan Belanja Pembangunan Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat	85

h. Deskripsi Analisis Rasio Aktivitas (Keserasian) Belanja Rutin (Operasi) dan Belanja Pembangunan Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat	91
i. Deskripsi Analisis Rasio Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat	96
j. Deskripsi Analisis Rasio Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat	98
C. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	102
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	115
A. Simpulan.....	115
B. Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA.....	119
LAMPIRAN.....	120

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tren APBD Kabupaten dan Kota se- Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013 – 2017.....	7
Tabel 2.1	Pola Hubungan dan Tingkat Kemampuan Daerah.....	42
Tabel 2.2	Kriteria Efektivitas Keuangan Daerah	43
Tabel 2.3	Kriteria Efisiensi Keuangan Daerah.....	44
Tabel 2.4	Hasil Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	55
Tabel 3.2	Populasi Penelitian	56
Tabel 3.3	Pola Hubungan dan Tingkat Kemandirian Daerah	59
Tabel 3.4	Kriteria Efektivitas Keuangan Daerah	60
Tabel 3.5	Kriteria Efisiensi Keuangan Daerah.....	60
Tabel 4.1	Data Kemandirian Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	63
Tabel 4.2	Data Kemandirian Keuangan Daerah Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	66
Tabel 4.3	Rata-rata Kemandirian Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	70
Tabel 4.4	Data Efektivitas Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	71
Tabel 4.5	Data Efektivitas Keuangan Daerah Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	74
Tabel 4.6	Rata-rata Efektivitas Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	77
Tabel 4.7	Data Efisiensi Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	78
Tabel 4.8	Data Efisiensi Keuangan Daerah Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	81
Tabel 4.9	Rata-rata Efisiensi Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat	83
Tabel 4.10	Data Aktivitas (Keserasian) Belanja Rutin (Operasi) Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	85
Tabel 4.11	Data Aktivitas (Keserasian) Belanja Pembangunan Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	87

Tabel 4.12	Rata-rata Rasio Aktivitas Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	89
Tabel 4.13	Data Aktivitas (Keserasian) Belanja Rutin (Operasi) Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	91
Tabel 4.14	Data Aktivitas (Keserasian) Belanja Modal (Pembangunan) Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	93
Tabel 4.15	Rata-rata Rasio Aktivitas Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	95
Tabel 4.16	Data Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	96
Tabel 4.17	Data Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017.....	99
Tabel 4.18	Rata-rata Rasio Pertumbuhan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017.....	101
Tabel 4.19	Ringkasan Rasio-rasio pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun Anggaran 2013-2017	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah.....	29
Gambar 4.1	Peta Provinsi Sumatera Barat.....	62
Gambar 4.2	Grafik Rata-rata Kemandirian Keuangan Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	66
Gambar 4.3	Grafik Rata-rata Kemandirian Keuangan Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	69
Gambar 4.4	Grafik Rata-rata Kemandirian Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	70
Gambar 4.5	Grafik Rata-rata Efektivitas Keuangan Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	73
Gambar 4.6	Grafik Rata-rata Efektivitas Keuangan Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	76
Gambar 4.7	Grafik Rata-rata Efektivitas Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	77
Gambar 4.8	Grafik Rata-rata Efisiensi Keuangan Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	80
Gambar 4.9	Grafik Rata-rata Efisiensi Keuangan Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	82
Gambar 4.10	Grafik Rata-rata Efisiensi Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	83
Gambar 4.11	Grafik Rata-rata Aktivitas Belanja Rutin (Operasi) Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	86
Gambar 4.12	Grafik Rata-rata Aktivitas Belanja Modal (Pembangunan) Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	88
Gambar 4.13	Grafik Rata-rata Aktivitas Belanja Rutin (Operasi) dan Belanja Pembangunan Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017.....	90
Gambar 4.14	Grafik Rata-rata Aktivitas Belanja Rutin (Operasi) Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017.....	92
Gambar 4.15	Grafik Rata-rata Aktivitas Belanja Pembangunan Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017.....	94
Gambar 4.16	Grafik Rata-rata Aktivitas Belanja Rutin (Operasi) dan Belanja Pembangunan Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	95

Gambar 4.17	Grafik Rata-rata Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	98
Gambar 4.18	Grafik Rata-rata Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017.....	100
Gambar 4.19	Grafik Rata-rata Pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2013-2017	101

DAFTAR PUSTAKA

Sumber Buku :

- Abdul, Halim. 2001. Manajemen Keuangan Daerah. Yogyakarta: UPP – AMP YKPN.
- Abdul, Halim. 2004. Akuntansi Keuangan Daerah. Jakarta : Salemba Empat.
- Abdul Halim. 2007. Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah. Jakarta : Salemba Empat.
- AL Haryono Yusuf. 1997. Dasar-Dasar Akuntansi. Yogyakarta: STIE YKPN
- American Accounting Association. 1966. A Statement of Basic Accounting Theory : Comitee to Prepare a Statement of Basic Accounting Theory. Illinois. USA.*
- Anthony,Robert dan Vijay Govindarajan. 2001. Manajemen Control System.Tenth Edition. McGraw-Hill. Newyork.
- Bastian, Indra. 2006. Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar. Jakarta: Erlangga.
- Bratakusuma Deddy Supriady dan Solihin Dadang, Otonomi Penyelenggaraan Pemerintah Daerah, Jakarta: P.T. Gramedia Pustaka Utama, 2002.
- Husein Umar. 2013. Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis. Jakarta: Rajawali
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Mahmudi. 2007. Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Mardiasmo. 2002. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mamesah, D, J. 1995. Sistem Administrasi Keuangan Daerah. Jakarta: Pustaka Utama.
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan ke- 13. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Tanjung, A.H. 2006. *Akuntansi Pemerintah Daerah: Konsep dan Aplikasi Sesuai SAP*. Penerbit Alfabeta, Bandung.

Sumber Jurnal :

- Agustina, Oesi. (2013). *Jurnal Analisis Kinerja Pengelolaan Keuangan Daerah dan Tingkat Kemandirian Daerah di Era Otonomi Daerah: Studi Kasus Kota Malang (Tahun Anggaran 2007-2011)*. Jurnal Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Malang.
- Borolayuk, Mesak. (2016). *Analisis Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten Mamasa Terhadap Efisiensi Pendapatan Asli Daerah*. Jurnal Riset Edisi II UNIBOS Makassar Januari 2016, Vol 1, No. 012.
- Fathah, R. N. (2017). *Analisis Rasio Keuangan untuk Penilaian Kinerja pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gunung Kidul*. Jurnal EBBANK. Vol. 8, No.1, Juni 2017 Halaman : 33 – 48. ISSN (online) : 2442-4439 ISSN (print) : 2087-1406.
- Kaunang, C. E. (2016). *Analisis Kinerja Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Tingkat Kemandirian Daerah Di Era Otonomi Daerah: Studi Pada Kota Manado (Tahun 2010- 2014)*. Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, Vol. 16 No. 02 : 355-365.
- Korompot, R and Warongan, J. (2017). *Analysis Of Financial Performance In The Government Of North Sulawesi*. Journal Accountability, Vol. 06, No. 02, 2017, Hal. 09 – 19.
- Lubis, P, K, D dan Hafni, N. 2017. Analisis Rasio Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Labuhan Batu Tahun Anggaran 2011–2013. KITABAH: Volume 1. No. 1 Januari – Juni 2017.
- Nufus, K, Supratikta, H, and Muchtar, A. (2017). *Analysis of Financial Performance of Local Government through South Tangerang Calculation of Realization Regional Budget*. European Journal of Business and Management, Vol. 09, No. 03, 2017, ISSN 2222-1905 (Paper) ISSN 2222-2839 (Online).
- Nugroho, A. A. (2012). *Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Boyolali Apbd 2008-2010*. Naskah Publikasi Ilmiah.
- Pramono, Joko. 2014. Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi kasus pada pemerintah kota Surakarta). Among Makarti, Vol.7 No.13.

- Pujianto, W. 2018. *Analisis Kinerja Keuangan Daerah Dan Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Di Era Otonomi Daerah (Studi Kasus Kabupaten Pasuruan Tahun Anggaran 2012-2016)*. E- jurnal Riset Manajemen, 7.
- Ratang, Sarlota. 2016. *Analysis of Financial Performance of Local Government Keerom Fiscal Year 2009 – 2013*. *Journal of Social and Development Sciences*, Vol. 7, No. 1, pp. 31-39, March 2016, .ISSN 2221-1152.
- Ropa, M. O. (2016). *Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Minahasa Selatan*. *Jurnal EMBA*, Vol.4 No.2 Juni 2016, Hal. 738-747. ISSN 2303-1174.
- Sundari, Rr.Suprantiningrum. 2015. *Analisis Kinerja Pengelolaan Keuangan Daerah dan Tingkat Kemandirian Daerah di Era Otonomi Daerah (Studi Kasus Kota Semarang tahun 2009-2013)*. *Jurnal Media Ekonomi dan Manajemen* Vol. 30. No. 1.
- Suryantini, N.P.S, Darmayanti, N.P.A, dan Candraninggrat, I.R. 2017. *Analisis Kinerja Keuangan Kabupaten/Kota Di Provinsi Bali*. *Prosiding Seminar Nasional AIMI*. Jambi, 27 – 28 Oktober 2017, Hal. 424-433. ISBN: 1234-5678-90-12-1
- Wonda, Welio. 2016. *Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Dalam Masa Otonomi Daerah Kabupaten Nabire Provinsi Papua*. *Jurnal EMBA*, Vol.4 No. 3 September 2016, Hal. 192-200. ISSN 2303-1174.

Dokumen

- Undang-undang No. 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan
- Undang-undang No. 23 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah
- Undang-undang No. 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Pemerintah No. 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Depdagri.1997.Keppmendagri No.690.900.327, 1996, Tentang Pedoman Penilaian dan Kinerja Keuangan.
- Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) Provinsi Sumatera Barat.

Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan (LAKIP) Provinsi
Sumatera Barat.

Internet

www.djpk.kemenkeu.go.id/

<https://www.sumbarprov.go.id/>

<https://menpan.go.id/>